

Херсонський державний аграрно-економічний університет

# Судово-бухгалтерська експертиза



Факультет економічний  
Кафедра обліку і оподаткування  
Семестр 7  
Освітній рівень «Бакалавр»  
Викладач: к.е.н., доцент  
Шепель Інса Вадимівна



# АНОТАЦІЯ КУРСУ

- **Дисципліна** дозволить вам комплексно аналізувати та виявляти правопорушення в економічній сфері, вміло застосовувати спеціальні методи судово-бухгалтерської експертизи, розробляти комплекс заходів щодо недопущення правопорушень та захисту бізнесу.
- **Отримані знання** дозволять на практиці вирішувати складні та актуальні питання порушень при обліку та оподаткуванні господарської діяльності підприємства.



- **Ви будете розуміти:**
  - теоретичні основи та принципи організації контролю в Україні;
  - предмет і метод судово-бухгалтерської експертизи;
  - процес організації судово-бухгалтерської експертизи;
  - організаційну стадію судово-бухгалтерської експертизи; експертне дослідження основних видів діяльності суб'єктів господарювання;
  - порядок узагальнення і реалізації результатів судово-бухгалтерської експертизи;
- **Завдання дисципліни** полягає у оволодінні організаційними і методичними способами попередження правопорушень підприємствами, дотримання законодавства з бухгалтерського обліку у відображенні господарських операцій, закріплення відповідальності та виявлення осіб, які повинні відшкодувати збитки, складання відповідних висновків для правоохоронних органів під час вирішення цивільних, господарських і кримінальних справ.

# МЕТА КУРСУ: НАБУТТЯ ЗДОБУВАЧАМИ ВИЗНАЧЕНИХ КОМПЕТЕНТНОСТЕЙ



здатність до вирішення професійних задач, зумовлених спроможністю аналізувати положення основних законодавчих та нормативних актів, якими регламентується питання проведення судових експертиз;

вмінням здійснювати експертне дослідження основних видів діяльності суб'єктів господарювання;

здатність до пошуку, оброблення та аналізу обліково-аналітичної інформації та застосовувати її під час вирішення поставлених завдань;

здатність оцінювати і прогнозувати економічні та соціальні події та явища;

здатність до зрозумілого формування власних висновків, а також знань та їх пояснень, фахівцям і нефаківцям;

здатність проводити всебічне дослідження документів бухгалтерського обліку і фінансової звітності та формувати обґрунтовані висновки за наслідками проведеної судової експертизи з окремих питань фінансово-господарської діяльності підприємства й скласти підсумкові документи експерта-бухгалтера.



## ЗАКОН УКРАЇНИ

- Згідно зі ст. 1 **Закону України «Про судову експертизу»** «...судова експертиза — це дослідження експертом на основі спеціальних знань матеріальних об'єктів, явищ і процесів, які містять інформацію про обставини справи, що перебуває у провадженні органів дізнання, попереднього слідства чи суду».





- **Судово-бухгалтерська експертиза** — це дослідження фінансово-господарської діяльності суб'єкта господарювання, яке в межах чинного законодавства здійснюється особою, котра володіє спеціальними знаннями в галузі бухгалтерського обліку (експертом-бухгалтером), з метою подання висновку стосовно кола питань, поставлених органами дізнання, попереднього слідства чи суду.



# ІНФОРМАЦІЙНИЙ ОБСЯГ НАВЧАЛЬНОЇ ДИСЦИПЛІНИ



- **Тема 1.** Предмет і метод судово-бухгалтерської експертизи.
- **Тема 2.** Права, обов'язки і відповідальність експерта-бухгалтера
- **Тема 3.** Відмінності судово-бухгалтерської експертизи від аудиторських перевірок і ревізій, що проводяться за вимогою правоохоронних органів.
- **Тема 4.** Значення методу бухгалтерського обліку у розслідуванні і попередженні злочинів.
- **Тема 5.** Методика експертного дослідження інвентаризації матеріальних цінностей.
- **Тема 6.** Експертне дослідження операцій з грошовими коштами.
- **Тема 7.** Експертне дослідження основних господарських операцій підприємства.
- **Тема 8.** Розкриття злочинів, що пов'язані з ухиленням від сплати податків і фінансовими злочинами.
- **Тема 9.** Особливості організації і проведення документальної ревізії за ініціативою правоохоронних органів.